



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.13.2017

Bydgoszcz, 10 lipca 2017 r.

**Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński
Starostwo Powiatowe w Mogilnie
ul. Narutowicza 1
88-300 Mogilno**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Powiecie Mogileńskim, ul. Narutowicza 1, 88-300 Mogilno (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 11 do 26 maja 2017 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz KM – starszego specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 306/2017 i 307/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) pobierania i przekazania dochodów budżetowych,
 - c) terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - d) windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - e) sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z uchybieniami. Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.*

Powiat prawidłowo sporządził plan finansowy na 2016 r. w zakresie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. *W zakresie pobierania i przekazania dochodów budżetowych.*

Powiat wykonał w 2016 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 1.304.334,52 zł, co stanowiło 522,8 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (249.500,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziałach: 70005 – 1.287.122,29 zł, 71015 – 6.123,74 zł, 75411 – 2.029,49 zł, 75619 – 3.200,00 zł oraz 85321 – 5.859,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 981.935,19 zł, natomiast dochody Powiatu, potrącone na podstawie: ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.) wyniosły łącznie 322.768,04 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I kwartał 2016 r. na kwotę 837.816,16 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 1.287.122,29 zł stanowiły wpływy z tytułu gospodarowania przez Starostę zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. głównie z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, najem, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż oraz odsetki za nieterminowe wnoszenie tych opłat.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 835.150,97 zł.

- dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71015 – Nadzór budowlany.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 6.123,74 zł stanowiły dochody pobrane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Mogilnie.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 1.342,19 zł.

Wykazano, że Inspektorat nie prowadził w księgach rachunkowych szczegółowej ewidencji księgowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, która umożliwiłaby ustalenie stanu należności z tytułu: nałożenia grzywny w celu przymuszenia zobowiązanego do wykonania nałożonego obowiązku oraz wykonania zastępczego. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami obowiązującymi na koncie 221, które określono w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

W wyniku powyższego działania Inspektorat w okresie objętym kontrolą nie ujął w ewidencji księgowej na koncie 221 wszystkich przypisów należności z tytułu nałożenia ww. grzywny. W związku z tym łączna kwota należności za 2016 r. z ww. tytułu została zaniżona o kwotę 5.021,60 zł, co było niezgodne z przepisami określonymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

- dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 6.123,74 zł stanowiły dochody pobrane przez Komendę Państwową Powiatowej Straży Pożarnej w Mogilnie.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie zrealizowano dochodów w tym rozdziale.

- dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75619 – Wpływy z różnych rozliczeń.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 3.200,00 zł stanowiły kary pieniężne pobrane przez Wydział Komunikacyjny Starostwa Powiatowego w Mogilnie.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Powiat nie zrealizował dochodów z ww. tytułu.

- dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Wykonane dochody budżetowe w wysokości 5.859,00 zł stanowiły opłaty za wydane karty parkingowe osobom niepełnosprawnym.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 1.323,00 zł.

3. *W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.*

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I kwartał 2016 r. oraz wszystkie dochody wykonane i przekazane z rozdziału 75411 § 0830 na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 419.230,96 zł, tj. 42,7 % dochodów przekazanych ogółem za 2016 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym terminie wyniosły łącznie 708,75 zł, tj. 0,2 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 75411).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

W trakcie trwania kontroli Powiat naliczył i przekazał na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej należne odsetki od nieterminowo odprowadzonych dochodów w łącznej kwocie 27,16 zł (potwierdzenie realizacji operacji z dnia 26.05.2017 r.).

4. *W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.*

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2016 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r., wynosiły ogółem 60.806,45 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału: 01008 – 714,46 zł i 70005 – 60.091,99 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości wzrosły o 15.291,24 zł, tj. o 33,6 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Powiat systematycznie prowadził windykację zaległych należności budżetu państwa.

5. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Ustalono, że Powiat w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w rozdziale 01008 nie wykazał, w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości”, kwoty naliczonych odsetek w wysokości 265,22 zł. Ponadto w rozdziale 70005 Powiat wykazał zawyżone dochody o kwotę 368,71 zł w kolumnie: 5 „Dochody wykonane ogółem” i 6 „Dochody wykonane w tym potrącone na rzecz j.s.t.”, które dotyczyły naliczonych przez bank odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym Powiatu, na którym gromadzono dochody budżetowe.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi § 9 ust. 3 i 4 w powiązaniu z § 6 ust. 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

Ponadto wykazano niewłaściwe zaklasyfikowanie naliczonych odsetek z rozdziału 01008 do § 0920 w łącznej wysokości 265,22 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) ww. dochody powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0910 – *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.*

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- nieuwzględnienie zasad funkcjonowania konta 221,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: TB – Starosta Mogileński i KK – Skarbnik Powiatu oraz MM – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Mogilnie i AK – główny księgowy Inspektoratu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 2) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,

- 3) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 4) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mogilnie do:
 - prowadzenia wymaganej ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - bieżącego księgowania na koncie 221 operacji gospodarczych dotyczących przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)